

1
8
8

PARECER DO
CONSELHO FISCAL
SOBRE O PAO/2023

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE O PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO PARA 2023

INTRODUÇÃO

Em conformidade com o disposto no Artigo 30º dos Estatutos da Federação Nacional de Karate - Portugal, cumpre ao Conselho Fiscal pronunciar-se sobre o Orçamento para 2023 e dar o seu parecer sobre o respetivo Plano de Atividades.

Com o objetivo da emissão do Relatório e Parecer por este Conselho, a apresentar à Assembleia Geral para apreciação e deliberação, foi submetido a este órgão de fiscalização, pela Direção da Federação Nacional de Karate - Portugal, o PAO – Plano de Atividades e Orçamento para 2023.

Não sendo ainda conhecida deste Órgão a execução orçamental de 2022, a apreciação do Orçamento para 2023 teve necessariamente como referência o orçamento para o ano de 2022.

RESPONSABILIDADE

De acordo com o Artigo 22º dos Estatutos da Federação Nacional de Karate - Portugal, é da responsabilidade da Direção, a preparação e apresentação da informação previsional, a qual deverá incluir a identificação e divulgação dos pressupostos mais significativos que lhe serviram de base.

A este Conselho a responsabilidade incide na verificação da consistência e adequação dos pressupostos e estimativas contidas no Orçamento para 2023, e emitir o respetivo relatório de forma profissional e de modo independente.

ANÁLISE AO PLANO DE ATIVIDADES E ORÇAMENTO 2023

Orçamento FNK-P 2023

Custos e Perdas	Orç 2023	Orç 2022	Variação O23 / O22	%
Organização e Gestão da Federação	119 830,00 €	97 830,00 €	22 000,00 €	22,49%
FSE	89 600,00 €	69 600,00 €	20 000,00 €	28,74%
RH	30 230,00 €	28 230,00 €	2 000,00 €	7,08%
Desenvolvimentos da Atividade Desportiva	379 060,00 €	411 710,00 €	-32 650,00 €	-7,93%
RH - DAD	27 975,00 €	27 975,00 €	0,00 €	0,00%
Organização Competições Nacionais	118 865,00 €	116 445,00 €	2 420,00 €	2,08%
Dep. Provas	109 715,00 €	108 795,00 €	920,00 €	0,85%
Projeto Juvenil	7 650,00 €	6 650,00 €	1 000,00 €	15,04%
Projeto Ética no Desporto	1 500,00 €	1 000,00 €	500,00 €	50,00%
Apoio ao Projeto DAD	107 910,00 €	99 910,00 €	8 000,00 €	8,01%
Seguros de Agentes	65 000,00 €	60 000,00 €	5 000,00 €	8,33%
Projeto Olímpico			0,00 €	0,00%
Filiação Internacional	2 250,00 €	2 250,00 €	0,00 €	0,00%
Investimento	13 000,00 €	10 000,00 €	3 000,00 €	30,00%
Dep. Marketing	10 560,00 €	9 560,00 €	1 000,00 €	10,46%
Dep. Comunicação	6 560,00 €	5 560,00 €	1 000,00 €	17,99%
Conselho de Arbitragem	10 540,00 €	12 540,00 €	-2 000,00 €	-15,95%
Seleções Nacionais e Alto Rendimento	124 310,00 €	167 380,00 €	-43 070,00 €	-25,73%
Preparação das Seleções Nacionais	21 500,00 €	29 500,00 €	-8 000,00 €	-27,12%
Participação das Seleções Nacionais	88 100,00 €	131 400,00 €	-43 300,00 €	-32,95%
Projeto Novos Talentos	6 480,00 €	6 480,00 €	0,00 €	0,00%
Projecto Karate para Todos	8 230,00 €		8 230,00 €	100,00%
Formação	23 640,00 €	27 560,00 €	-3 920,00 €	-14,22%
Organização e Realização	23 640,00 €	27 560,00 €	-3 920,00 €	-14,22%
Eventos Internacionais	310 310,00 €	269 360,00 €	40 950,00 €	15,20%
Organização e Realização Premier League	310 310,00 €	269 360,00 €	40 950,00 €	15,20%
Total Custos e Perdas	832 840,00 €	806 460,00 €	26 380,00 €	3,27%
Proveitos e Ganhos				
Proveitos Federativos	245 600,00 €	192 600,00 €	53 000,00 €	27,52%
Certificação de clubes	21 000,00 €	21 000,00 €	0,00 €	0,00%
Licença de Treinadores	15 000,00 €	15 000,00 €	0,00 €	0,00%
Taxa Anual de Associações	40 000,00 €	40 000,00 €	0,00 €	0,00%
Quota de Atleta	140 000,00 €	90 000,00 €	50 000,00 €	55,56%
Protestos	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0,00%
Provas	23 400,00 €	19 000,00 €	4 400,00 €	23,16%
Homologação de Graduação	6 000,00 €	7 400,00 €	-1 400,00 €	-18,92%
Proveitos Suplementares	254 180,00 €	205 000,00 €	49 180,00 €	23,99%
Formação	31 870,00 €	23 640,00 €	8 230,00 €	34,81%
Seguros de Agentes	65 000,00 €	60 000,00 €	5 000,00 €	8,33%
Projeto Olímpico			0,00 €	0,00%
Eventos	147 810,00 €	111 860,00 €	35 950,00 €	32,14%
Patrocínios	9 500,00 €	9 500,00 €	0,00 €	0,00%
Subsídios - Estado e Outras Entidades	333 060,00 €	408 860,00 €	-75 800,00 €	-18,54%
IPDJ - DAD	222 560,00 €	251 360,00 €	-28 800,00 €	-11,46%
IPDJ - Eventos Internacionais	110 500,00 €	117 500,00 €	-7 000,00 €	-5,96%
Subsídios - Eventos Internacionais		40 000,00 €	-40 000,00 €	-100,00%
Total Proveitos e Ganhos	832 840,00 €	806 460,00 €	26 380,00 €	3,27%
Balanco Orçamental	0,00 €	0,00 €		

1. O Orçamento apresentado pela Direção da FNK-P para o ano de 2023, apresenta ao nível dos Custos e Perdas um aumento de 3,3 % face ao Orçamentado para o ano de 2022.

Assumem particular relevância na previsão para 2023, as seguintes rubricas:

- a. Seleções Nacionais e Alto rendimento, com um decréscimo de 25,7 % face ao ano anterior;
- b. Organização e Realização da Premier League, com um acréscimo de 15,2 % face a 2022. Relativamente a este ponto, transcreve-se a resposta do Sr. Presidente da Direção da FNK-P ao pedido de esclarecimentos apresentado por este Conselho:

“Foi realizado um evento em Portugal, em 2022, denominado por Premier League da WKF (pertence ao circuito Mundial do Karate), que á partida é um evento em que só os primeiros 100 do Ranking da WKF de cada peso poderiam estar presentes, e os Campeões Mundiais.

É um evento segregador, restrito, o que não satisfaz o desenvolvimento do Karate Português. Nesta última edição em Matosinhos, estiveram em Portugal cerca de 52 países e 411 atletas, 56 treinadores e 143 árbitros de todo o mundo.

Neste ano 2023, o evento que no propusemos a realizar é a Premier League - K1 Serie A, e ao qual foi aceite pela WKF. É um evento que nos garante à partida cerca de 1000 atletas em Portugal (última edição, 1116 atletas, neste mês de janeiro de 2023), 150 treinadores e 220 árbitros com cerca de 78 países participantes.

Este evento, garante à partida um maior desenvolvimento nacional a nível desportivo porque podem participar os portugueses que entenderem, pois não se rege por ranking.

Toda esta dinâmica do evento K1 Serie A, traz um maior envolvimento humano, mais participações, logo mais receitas e conseqüentemente também mais despesas.”

2. A previsão dos Proveitos e Ganhos para 2023, acompanha o acréscimo das despesas, com o mesmo acréscimo de 3,3 % face ao Orçamentado para 2022.

Neste ponto destacam-se:

- a. Acréscimo de 32,1 % nos Ganhos com organização e eventos, justificado pelo apresentado supra relativamente à organização da Premier League – K1 Serie A;
- b. Acréscimo de 55,6 % nas Quotas dos Atletas, justificado da seguinte forma pelo Sr. Presidente da Direção da FNK-P:

“O Orçamento 2022 está baseado no atingimento (sic) do ano 2021, que terminou como se deve recordar e está contido e explicado no Relatório e Contas do ano 2021, com cerca de 9000 atletas. Para o ano 2023 este item está baseado no ano 2022. Este ano terminou com mais de 14000 associados, mais 5000 sócios do que o ano 2021.”

De referir que, conforme o Orçamento para 2023, prevê-se um decréscimo nos Subsídios na ordem dos 18,5 %.

Não obstante, o financiamento do Plano de Atividades proposto para 2023, como vem sendo hábito, está fortemente dependente dos programas anuais a contratualizar com o Estado, prevendo a Direção da FNK-P um total de 333.060 €, o que corresponde a cerca de 40 % do total dos proveitos e ganhos.

CONCLUSÕES

Tendo em conta o Orçamento para 2023 em consonância com o Plano de Atividades, conclui-se que globalmente não existe nenhuma reserva materialmente relevante para análise do Orçamento.

É apresentado um Orçamento pouco detalhado, descurando certos pontos para uma análise mais cuidada e com rigor, o que limita o âmbito do trabalho deste Conselho.

No seguimento, deveria ser apresentado um Orçamento com base numa contabilidade analítica (centros de custos ou centros de atividade) e discriminação com o detalhe ponderado pelo menos das rúbricas mais relevantes (a título de exemplo, o detalhe com que foi apresentado o Orçamento para o ano de 2019).

Devido ao valor orçamentado para a Premier League, que corresponde a 37,25 % do valor total das despesas, esta rúbrica deveria ter tido um tratamento mais cuidado, nomeadamente na discriminação com detalhe em subgrupos da rúbrica geral.

Apesar da observância da Lei do equilíbrio Orçamental, o histórico diz-nos que em relação à

execução orçamental, existe sempre uma divergência, chegando em certos anos a um diferencial de 100.000 € entre o orçamentado e o realizado.

PARECER

Com base no trabalho efetuado, o Conselho Fiscal entende que, face ao Orçamento apresentado pela Direção da FNK-P para o ano de 2023, com as ênfases referidas nas conclusões, não existem informações materialmente relevantes que impeçam o nosso parecer favorável ao Plano e Orçamento para 2023 da Federação Nacional de Karate – Portugal.

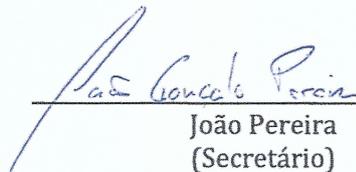
No entanto, alertamos, de acordo com histórico, que a não apresentação de um Orçamento Retificativo, caso os acontecimentos futuros não ocorram da forma esperada, com os resultados reais a serem diferentes dos previstos e as suas variações serem eventualmente relevantes, sem que um Orçamento Retificativo seja apresentado, este Conselho Fiscal terá em conta tais pressupostos nos pareceres futuros deste órgão.

Lisboa, 15 de fevereiro de 2023

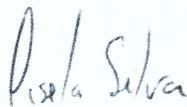
O CONSELHO FISCAL



Filipe Monteiro
(Presidente)



João Pereira
(Secretário)



Gisela Silva
(Vogal)